

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSES PEMBETULAN ATAS FAKTUR PAJAK PENJUALAN PADA PT. ITU



**AGATHA ALVIOLETA HERIDIANA
3205017016**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSES PEMBETULAN ATAS FAKTUR PAJAK PENJUALAN PADA PT. ITU



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**AGATHA ALVIOLETA HERIDIANA
3205017016**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agatha Alvioleta Heridiana

NRP : 3205017016

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Proses Pembetulan Atas Faktur Pajak Penjualan pada PT. ITU” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,



Agatha Alvioleta Heridiana

NRP 3205017016

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Proses Pembetulan Atas Faktur Pajak Penjualan pada PT. ITU” yang disusun oleh

Nama : Agatha Alvioleta Heridiana

NRP : 3205017016

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA
NIDN 0727107805

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agatha Alvioleta Heridiana

NRP : 3205017016

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Proses Pembetulan Atas Faktur Pajak Penjualan pada PT. ITU”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,

A handwritten signature in blue ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and 'DE3AJX032198120'.

Agatha Alvioleta Heridiana

NRP 3205017016

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir “Proses Pembetulan Atas Faktur Pajak Penjualan pada PT. ITU” yang disusun oleh

Nama : Agatha Alvioleta Heridiana

NRP : 3205017016

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 07 Juni 2021.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 07 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I



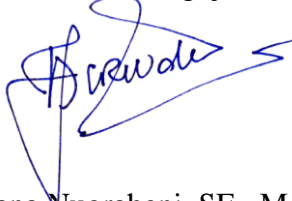
Radenrara Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

Penguji II



Thomas Aquinas Wijanarko,
S. Ak., M.Acc
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji




Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
NIDN 0723087001

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Agatha Alvioleta Heridiana 3205017016 dengan judul “Proses Pembetulan Atas Faktur Pajak Penjualan pada PT. ITU” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 07 Juni 2021.

Dekan,

Indriana Lestari, S.Sos, M.A.
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,

Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M. Acc
NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kasih dan karunia-Nya sehingga penulis mendapatkan kesempatan untuk bisa menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Proses Pembetulan Atas Faktur Pajak Penjualan pada PT. ITU”. Tugas akhir ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama proses penyelesaian tugas akhir ini penulis tidak lepas dari bantuan, saran, dan doa dari orang-orang terdekat. Untuk itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi sekaligus Dosen Pembimbing dan Dosen Wali yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu penulis, serta selalu memberikan dukungan dan saran dari awal perkuliahan, proses magang sampai dengan penyusunan laporan tugas akhir ini.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S. Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Bapak dan Ibu dosen yang sudah memberikan banyak ilmu selama masa perkuliahan, serta staf Tata Usaha Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang selalu melayani dengan penuh sukacita.
6. Ibu Susan, selaku pembimbing di tempat penulis melaksanakan magang, serta Pak Brian, Mbak Lita dan Mbak Riri selaku staf *accounting* PT. Intertrend Utama yang telah membantu selama proses magang dan memberikan saran untuk penyelesaian laporan tugas akhir ini.

7. Kedua orang tua beserta keluarga yang selalu memberikan dukungan dan doa tanpa henti kepada penulis selama proses perkuliahan hingga penyelesaian laporan tugas akhir ini.
8. Elsa Febriyanti, Floria Kharaswati, Octaviana Yolandita, Rosalia W. Mboi, Nathasya Gracia, Jessica Pieretio, Aileen Kurniawan dan Angel Claudia selaku sahabat yang selalu mendukung penulis sejak awal perkuliahan hingga proses penyelesaian laporan tugas akhir ini.
9. Paulina Evelyn selaku sahabat penulis yang selalu setia menemani dan membantu dalam proses pengerjaan laporan tugas akhir ini.
10. Semua teman-teman dan orang-orang terdekat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata penulis berharap, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya, 19 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Pernyataan Orisinalitas Karya.....	ii
Persetujuan Laporan Tugas Akhir.....	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah	iv
Halaman Pengesahan Dewan Penguji.....	v
Halaman Pengesahan	vi
Halaman Prakata	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar.....	xi
Abstrak	xii
<i>Abstract</i>	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir	2
1.4.1 Manfaat Secara Akademik	2
1.4.2 Manfaat Secara Praktik	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Landasan Teori.....	4
2.1.1 Pengertian Pajak dan Fungsi Pajak	4
2.1.2 Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	5
2.1.3 <i>e</i> -Faktur	5
BAB III GAMBARAN UMUM	7
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	7
3.1.1 Struktur Organisasi	8
3.2 Bentuk Kegiatan.....	9

BAB IV PEMBAHASAN.....	10
4.1 Prosedur Kerja.....	10
4.2 Analisis Kerja.....	10
4.3 Pembahasan.....	18
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	22
5.1 Kesimpulan.....	22
5.2 Saran.....	22
DAFTAR PUSTAKA	23
LAMPIRAN.....	24

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Format Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak.....	5
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi.....	8
Gambar 4. 1 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	11
Gambar 4. 2 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	12
Gambar 4. 3 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	13
Gambar 4. 4 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	14
Gambar 4. 5 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	15
Gambar 4. 6 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	16
Gambar 4. 7 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	17
Gambar 4. 8 Tampilan Menu <i>e</i> -Faktur.....	18
Gambar 4. 9 Contoh Faktur Pajak Normal.....	20
Gambar 4. 10 Contoh Faktur Pajak Normal	20
Gambar 4. 11 Contoh Faktur Pajak Pengganti.....	21

ABSTRAK

Proses Pembetulan Atas Faktur Pajak Penjualan pada PT. ITU; Agatha Alvioleta Heridiana; 3205017016; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) pada saat penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP). Melalui sistem pungutan ini, sebagai PKP wajib membuatkan faktur pajak yang digunakan sebagai bukti saat melakukan penyetoran maupun pemungutan. Dalam pembuatan faktur pajak terdapat beberapa keterangan yang harus dicantumkan di dalamnya, keterangan tersebut harus diisikan dalam faktur pajak dengan tepat dan benar. Apabila terjadi kesalahan pengisian faktur pajak, maka harus diperbaiki agar sesuai dengan informasi yang sebenarnya. Dalam faktur pajak terdapat Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak dengan format yang terdiri dari 16 (enam belas) digit angka. 2 (dua) digit pertama adalah Kode Transaksi yang dilakukan, 1 (satu) digit berikutnya adalah Kode Status, dan 13 (tiga belas) digit berikutnya adalah Nomor Seri Faktur Pajak yang ditetapkan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP).

Nomor Seri Faktur Pajak merupakan hal yang penting dalam transaksi, karena digunakan sebagai bentuk validasi pada transaksi yang dilakukan oleh PKP. Yang terpenting dalam pembuatan faktur pajak adalah ketepatan pengisian informasi, namun apabila terjadi kesalahan pengisian pada faktur pajak, bisa dilakukan pembetulan terhadap faktur pajak tersebut. PKP melakukan pembetulan terhadap faktur pajak tersebut dengan menerapkan proses pembetulan faktur pajak, yang telah diatur oleh Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2012. Hal yang dilakukan adalah membetulkan kesalahan pengisian informasi, agar sesuai dengan informasi yang seharusnya. Pada saat melakukan pembetulan faktur pajak maka kode status pada faktur pajak akan berubah sesuai dengan peraturan yang juga telah ditetapkan oleh Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2012.

Kata kunci: Faktur Pajak, Kode Status dan Nomor Seri Faktur Pajak, Proses Pembetulan Faktur Pajak.

ABSTRACT

The Process Of Correction Of Sales Tax Invoice At PT. ITU; Agatha Alvioleta Heridiana; 3205017016; 2021; Widya Mandala Surabaya Catholic University.

Output Tax is a Value Added Tax payable that must be collected by the Taxable Entrepreneur at the time of delivery of Taxable Goods or Taxable Services. Through this levy system, a Taxable Entrepreneur is obliged to make a tax invoice that is used as evidence when making deposits and collection. In the creation of a tax invoice there are several details that must be included in it, the information must be filled in the tax invoice correctly and correctly. In the event of an error in filling the tax invoice, it must be corrected to match the actual information. In tax invoice there is a Tax Invoice Code and Serial Number with a format consisting of 16 (sixteen) digits of numbers. The first 2 (two) digits are the Transaction Code performed, the next 1 (one) digit is the Status Code, and the next 13 (thirteen) digits are the Tax Invoice Serial Number set by the Directorate General of Taxation.

Tax Invoice Serial Number is an important thing in transactions, because it is used as a form of validation on transactions carried out by a Taxable Entrepreneur. The most important thing in the creation of tax invoices is the accuracy of filling information, but if there is an error in filling in the tax invoice, it can be corrected to the tax invoice. Taxable Entrepreneur corrects the tax invoice by implementing the process of correcting tax invoices, which has been regulated by the Director General of Taxation Number PER-24/PJ/2012. The thing to do is to correct the error of filling in the information, to match the information that should be. When correcting the tax invoice, the status code on the tax invoice will change in accordance with the regulations that have also been determined by the Director General of Taxation Number PER-24/PJ/2012.

Keywords: *Tax Invoice, Status Code and Tax Invoice Serial Number, Tax Invoice Correction Process.*